الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي — دورة: **جوان 2014**

الشعبة: **تسيير واقتصاد**

اختبار في مادة: **التسيير المحاسبي والمالي** — المدة: **04 سا و30 د**

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "**وسيم**" التجارية في 2013/12/31 استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء	–	360000
2182	معدات النقل	180000	–
28182	إهتلاك معدات النقل	–	141120
30	مخزونات البضائع	390000	–
32	التموينات الأخرى	60000	–
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	–	45000
401	موردو المخزونات و الخدمات	–	50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	239850	–
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	–	54500
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	135000	–
512	البنوك الحسابات الجارية	135000	–
616	أقساط التأمينات	120000	–
700	المبيعات من البضائع	–	1500000
706	تقديم الخدمات الأخرى	–	240000

<u>المعلومات الجردية:</u>

1- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع و القيمة المقدرة حاليا 325000 DA.

2- معدات النقل تم اقتناؤها في 2010/01/02 و تهتلك إهتلاكا متناقصا لمدة 05 سنوات.

3- سعر البيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع 385000 DA.

4- المخزون المادي (المخزون خارج المحاسبة) للتموينات الأخرى 65000 DA، فرق الجرد مبرر.

5- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	المبلغ متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2012/12/31	السداد خلال 2013	ملاحظات في 2013/12/31
الزبون سعيد	40950	3500	لاشيء	حالة إفلاس
باقي الزبائن	....?.....	....?.....	98900	سيسددون ما عليهم

*معدل الرسم على القيمة المضافة 17 %.

6- وضعية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية كما يلي:

البيان	الاقتناء في 2013/04/15		التنازل بشيك في: 2013/11/30	
	العدد	تكلفة السند	العدد	سعر بيع السند
الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	200	3000	155	2950

سعر البيع المحتمل لباقي السندات بتاريخ 2013/12/31: 3100 DA للسند الواحد.

7- بيّن الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رصيدا دائنا بمبلغ 185000 DA ويعود سبب اختلاف الرصيدين إلى عمليات لم تسجلها المؤسسة و المتمثلة فيما يلي:

- تحويل مبلغ 40000 DA من الزبون جمال.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 15000 DA.
- خدمات مصرفية بمبلغ 5000 DA.

8- تم دفع أقساط التأمينات السنوية في 2013/05/01.

9- باعت المؤسسة بضائع بمبلغ 120000 DA دون تحرير فاتورتها.

10- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص بمبلغ 8000 DA.

العمل المطلوب:

1- سجل قيد التنازل كما سجله المحاسب في 2013/11/30.

2- إعداد حالة التقارب البنكي مقتصرا على حساب البنك لدى المؤسسة فقط.

3- تسجيل قيود التسوية في 2013/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

<u>الجزء الثاني</u>: التكاليف الكلية: (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الأمل" نوعين من المنتجات(P1) و(P2) باستعمال مادتين أوليتن (M1) و(M2).

لشهر ماي 2014 استخرجت المعلومات التالية:

1- مخزون أول الشهر:

- المادة الأولية (M1): 3000 Kg بتكلفة إجمالية 180000 DA.
- المادة الأولية (M2): 2500 Kg بتكلفة إجمالية 157500 DA.
- المنتج (P1): 1500 وحدة بتكلفة إجمالية 655000 DA.
- المنتج (P2): 2000 وحدة بتكلفة إجمالية 587500 DA.

2- المشتريات:

- المادة الأولية (M1): 9000 Kg بسعر 65 DA / Kg.
- المادة الأولية (M2): 8500 Kg بسعر 70 DA / Kg.
- الأعباء المباشرة على المشتريات: 10 DA لكل Kg مشترى من M1 وM2.

3- الإنتاج و الاستعمالات:

- المنتج (P1): 2000 وحدة، كل وحدة تستعمل 1,5 Kg من المادةM1، و2 Kg من المادة M2.
- المنتج (P2): 3000 وحدة، كل وحدة تستعمل 2,5 Kg من المادةM1، و0,5 Kg من المادة M2.
- الأعباء المباشرة على الإنتاج:
  * كل وحدة منتجة من المنتج (P1): تتطلب 45 دقيقة بأجرة 200 DA للساعة.
  * كل وحدة منتجة من المنتج (P2): تتطلب 30 دقيقة بأجرة 180 DA للساعة.

4- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	48000	54000	51500	64000	36000
التوزيع الثانوي:					
- الإدارة	%100-	%10	%30	%30	%30
- الصيانة	%20	%100-	%30	%30	%20
طبيعة وحدة القياس	-	-	Kg مادة مشتراة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

5 – المبيعات:

– المنتج (P1): 2500 وحدة، بسعر 650 DA / وحدة.

– المنتج (P2): 3000 وحدة، بسعر 500 DA / وحدة.

– الأعباء المباشرة على التوزيع: 14 DA لكل وحدة مباعة من(P1) و (P2).

العمل المطلوب:

1– إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2– حساب:

أ– تكلفة شراء المادتين الأوليتين (M1) و (M2).

ب– تكلفة إنتاج المنتجين(P1) و (P2).

ج– سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج .

د– النتيجة التحليلية الصافية علما أن العناصر الإضافية 52000 DA، والأعباء غير المعتبرة 24000 DA.

ملاحظة: تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي عند تقييم الإخراجات.

الجزء الثالث: العمليات المالية طويلة الأجل: (04 نقاط)

من أجل عصرنة تجهيزاتها خلال سنة2014، أمام مؤسسة "**الجوهرة**" المفاضلة بين الآلتين (A) و(B) والتي أعطيت معلوماتهما كما يلي:

البيانات	الآلة (A)	الآلة (B)
تكلفة الحيازة	2300000	2900000
مدة الاستعمال المتوقعة	05 سنوات	05 سنوات
القيمة المتبقية في نهاية مدة الانتفاع	لاشيء	لاشيء
معدل الخصم	%10	%10

أما التدفقات النقدية الصافية المتوقعة للخزينة بيّنها الجدول التالي:

السنوات	2014	2015	2016	2017	2018
الآلة (A)	800000	800000	600000	800000	600000
الآلة (B)	1000000	800000	1000000	900000	800000

العمل المطلوب:

1– أي الآلتين تختارها المؤسسة بتطبيق طريقة القيمة الحالية الصافية (VAN)؟

2– بافتراض أن المؤسسة وقع اختيارها على الآلة (B) التي تمّول بقرض يسدد بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة بمعدل 12% سنويا تستحق الأولى في 2014/12/31.

أ– احسب قيمة الدفعة السنوية الثابتة.

ب– أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.

الموضوع الثاني

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط)

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة "**وسيم**" التجارية في 2013/12/31:

1- المنتوجات والأعباء:

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	4360000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	3700000
المنتوجات العملياتية الأخرى	1523000	مشتريات البضائع المبيعة	900000
المنتوجات المالية	352000	الأعباء العملياتية الأخرى	699000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	....؟.....		

2- معلومات إضافية:

- معدل الضرائب عن النتائج العادية 25%.
- معدل الإدماج 40 %.
- المنتوجات المالية ضعف الأعباء المالية.
- القيمة المضافة للاستغلال 850000 DA.

بعد توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف تحصلنا على ما يلي:

الوظائف	المبالغ
وظيفة الشراء	525000
الوظيفة التجارية	700000
الوظيفة الإدارية	480000

بالإضافة إلى المعلومات السابقة استخرجنا من الميزانية ما يلي :

- رؤوس الأموال الخاصة : 8000000 DA.
- الإقتراضات والديون المماثلة: 1300000 DA.

العمل المطلوب:

1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

2- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن الأعباء حسب الوظيفة وزعت كما يلي:

البيان	حـ/ 602 ← حـ/608	حـ/61	حـ/62	حـ/63	حـ/64	حـ/68
وظيفة الشراء	12%	12%	4%	12%	12%	48%
الوظيفة التجارية	3	1,25	1,75	4	10	15
الوظيفة الإدارية	10%	5%	7,5%	5%	10%	62,5%

3- احسب النسب التالية:

- المردودية المالية.
- المردودية الاقتصادية.
- نسب توزيع (تجزئة) القيمة المضافة.

ملاحظة: باقي المنتوجات والأعباء معدومة.

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "**الجوهرة**" نوعين من الفساتين باستعمال نوعين من القماش و لوازم مختلفة في ثلاث ورشات:

- الورشة الأولى: يتم فيها تفصيل القماش.
- الورشة الثانية: تستعمل القماش المفصل لإنتاج الفساتين.
- الورشة الثالثة: تضيف اللوازم المختلفة للحصول على فساتين تامة الصنع.

كانت المعلومات المتعلقة بشهر ماي2014 كما يلي:

1- المخزونات في بداية الشهر:

المخزونات	الكمية	التكلفة
قماش أبيض	1200 متر	240 DA للمتر
قماش أسود	800 متر	228 DA للمتر
اللوازم المختلفة	-	145000 DA للإجمالي
الفستان النوع1	400 فستان	1550 DA للفستان
الفستان النوع2	500 فستان	1060 DA للفستان

2- مشتريات الشهر:

- القماش الأبيض: 12000 متر بسعر 300 DA للمتر.
- القماش الأسود: 14000 متر بسعر 180 DA للمتر.
- اللوازم المختلفة: 375000 DA.

أعباء الشراء المباشرة 104000 DA توزع على أساس الأمتار المشتراة.

3- **الإستهلاكات من القماش واللوازم المختلفة:**

أ- القماش: يتطلب إنتاج الفستان الواحد استعمال القماش كما يلي:

القماش	فستان النوع1	فستان النوع2
القماش الأبيض	1,5 متر	0,6 متر
القماش الأسود	0,8 متر	1,5 متر

ب- اللوازم المختلفة: تم استهلاك كل اللوازم المختلفة والتي وزعت حسب الكمية المنتجة.

4- **اليد العاملة المباشرة:** تتلخص حسب الجدول التالي:

الورشات	عدد الساعات	تكلفة الساعة	توزيع الزمن على الفساتين
الورشة الأولى	850	500 DA	56% للنوع1 والباقي للنوع 2
الورشة الثانية	700	400 DA	45% للنوع1 والباقي للنوع 2
الورشة الثالثة	500	600 DA	75% للنوع1 والباقي للنوع 2

5- **الإنتاج الجاري:**

البيان	بداية الشهر	نهاية الشهر
فستان النوع1	102000 DA	70000 DA
فستان النوع2	105000 DA	80000 DA

6- **مبيعات الشهر:**

- الفساتين من النوع1 : 4800 فستان بسعر 1200 DA للفستان الواحد.
- الفساتين من النوع2 : 5200 فستان محققة نتيجة تقدر ب 312000 DA.

7 - **مخزونات نهاية الشهر من الفساتين:**

البيان	الكمية
فستان النوع 1	600 فستان
فستان النوع2	1300 فستان

8- **الأعباء غير المباشرة:** موزعة كما يلي:

البيان	التموين	الورشة$_1$	الورشة$_2$	الورشة$_3$	التوزيع
مج. التوزيع الثانوي	....؟....	.....؟....	.....؟.....	.....؟.....	.....؟....
طبيعة وحدة العمل	1000DA من ثمن الشراء	متر قماش مستعمل	ساعة عمل مباشر	فساتين منتجة	فساتين مباعة
تكلفة وحدة العمل	80	60	600	20	20

ملاحظة: تقيم الإخراجات من المخزونات بالتكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار المخزون الأولي (C.M.U.P).

العمل المطلوب:

1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة، مع تحديد عدد وحدات العمل.

2- احسب ما يلي:

2-1- تكلفة شراء القماش واللوازم المختلفة.

2-2- التكلفة المتوسطة المرجحة للمتر المشترى من القماش من كل نوع.

2-3- تكلفة إنتاج الفساتين من النوع1.

2-4- التكلفة المتوسطة المرجحة للفساتين من النوع1.

2-5- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للفساتين من النوع1.

2-6- النتيجة التحليلية المحققة في شهر ماي2014 .

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (04 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "ناصر" التجارية في 2013/12/31 استخرجنا ما يلي:

ر/ح	أسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	140000	-
380	البضائع المخزنة	450000	-
2182	معدات النقل	900000	-
28182	إهتلاك معدات النقل	-	495000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل	-	67500

معلومات الجرد:

- تتّبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب للمخزونات.
- المخزون المادي النهائي (مخزون خارج المحاسبة)DA 180000.
- اقتناء معدات النقل في 05/04/ 2010، تهتلك خطيا.
- خسارة القيمة عن معدات النقل سّجلت في 2012/12/31.
- التنازل عن معدات النقل في 2013/06/05 بمبلغ DA 240000 بشيك بنكي رقم 2715.

العمل المطلوب:

1- سجل القيود الخاصة بالمخزونات.

2- احسب العمر الإنتاجي (مدة الانتفاع) لمعدات النقل.

3- احسب إهتلاك دورة 2013 آخذا بعين الاعتبار عملية التنازل.

4- سجل قيدي التنازل والإهتلاك المكمل.

الإجابة النموذجية و سلم التنقيط

امتحان شهادة البكالوريا دورة: 2014

المادة : التسيير المحاسبي والمالي الشعبة: تسيير واقتصاد

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة المجموع
الموضوع الأول: (08 نقاط)		08
1- تسجيل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى :	0.75	
2-إعداد حالة التقارب البنكي	01	
2- تسجيل قيود التسوية في 2013/12/31		
- المؤونة الأخرى للأعباء :	0.5	
-قسط اهتلاك معدات النقل :	0.25	
-خسائر القيمة عن مخزونات البضائع:	0.25	
-فرق جرد التموينات الأخرى	0.5	
	0.5	

1- تسجيل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى :

512		----------2013/11/30----------		
667		بنوك الحسابات الجارية	457250	
	503	الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية	7750	
		الأسهم الأخرى أو السندات		465000
		بيع السندات		

2-إعداد حالة التقارب البنكي

حساب البنك لدى مؤسسة "وسيم"			
التاريخ	البيان	مدين	دائن
2013/12/31	الرصيد قبل التسوية	135000	-
2013/12/31	تحويل من الزبون جمال	40000	-
2013/12/31	فوائد بنكية لصالح المؤسسة	15000	-
2013/12/31	خدمات مصرفية	-	5000
2013/12/31	الرصيد بعد التسوية	-	185000
المجموع		190000	190000

2- تسجيل قيود التسوية في 2013/12/31

- المؤونة الأخرى للأعباء :

158		----------2013/12/31----------		
	783	المؤونات الأخرى للأعباء :خ.غ.ج	35000	
		إسترجاعات الاستغلال عن المؤونات خ.غ.ج		35000
		استرجاع مؤونة		

-قسط اهتلاك معدات النقل :

المدة المتبقية / VNC = A2012

VNC 2012 =MA - ∑ A =180000 -141120 =38880

A2013 =38880 / 2 = 19440

681		----------2013/12/31----------		
	28182	مخصصات الإهتلاك و م.خ.ق:أ.غ.ج	19440	
		إهتلاك معدات النقل		19440
		إثبات قسط الإهتلاك		

-خسائر القيمة عن مخزونات البضائع:

خسارة2012=45000

خسارة2013=5000 الاسترجاع =40000

390		----------2013/12/31----------		
	785	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	40000	
		إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة		40000
		استرجاع خسارة القيمة		

-فرق جرد التموينات الأخرى

الفرق = 65000-60000=5000+مبرر

32		----------2013/12/31----------		
	602	التموينات الأخرى	5000	
		التموينات الأخرى(المستهلكة)		5000
		تسجيل فرق الجرد		

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

الزبائن المشكوك فيهم :

- الزبون سعيد:

* المبلغ TTC=40950 *المبلغHT = 40950/1,17 = 35000.

*TVA=35000×0,17=5950.

*الفرق = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = 35000-3500=31500

		----------2013/12/31----------		
654		خسائر عن حسابات دائنة غ.ق.ت	31500	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	3500	
4457		TVA محصل	5950	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		40950
		ترصيد حـ/ الزبون سعيد		

0.25 — 0.50

- باقي الزبائن المشكوك فيهم :

- الرصيدTTC=239850-40950=198900.

- الخسارة السابقة = 54500-3500= 51000

		----------2013/12/31----------		
411		الزبائن	198900	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		198900
		تحويل باقي الزبائن المشكوك فيهم		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	51000	
	785	إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة		51000

0.25 — 0.25 — 0.25

- تقييم الأسهم الأخرى الباقية في 2013/12/31

فارق التقييم = (45×3100)-(45×3000) =4500 + فوائض قيمة.

		----------2013/12/31----------		
503		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة ح.م	4500	
	765	فارق التقييم عن أصول مالية : فوائض قيمة		4500
		تسجيل فارق التقييم		

0.25 — 0.25

تسوية حـ/ بنوك الحسابات الجارية

		----------2013/12/31----------		
512		بنوك الحسابات الجارية	55000	
	411	الزبائن		40000
	768	منتوجات مالية أخرى		15000
627		خدمات مصرفية و ما شابهها	5000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		5000

0.5 — 0.25

أقساط التأمينات :

الأعباء المعاينة مسبقا =120000×(12/4)=40000

		----------2013/12/31----------		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	40000	
	616	أقساط التأمينات		40000

0.5

-الفاتورة غير المحررة

		----------2013/12/31----------		
418		الزبائن المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	120000	
	700	المبيعات من البضائع		120000

0.5

- تسوية فاتورة الإنقاص

		----------2013/12/31----------		
409		الموردون المدينون	8000	
	609	ت.ت.م متحصل عليها من المشتريات		8000

0.5

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

الجزء الثاني: (08 نقاط) التكاليف الكلية — **08**

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

0.25 — **X=48000+0,2 Y**

0.25 — **Y=54000+ 0,1 X**

X=60000

Y=60000

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	48000	54000	51500	64000	36000
التوزيع الثانوي					
- الإدارة	(60000)	6000	18000	18000	18000
- الصيانة	12000	(60000)	18000	18000	12000
∑التوزيع الثانوي	0	0	87500	100000	66000
طبيعة وحدة القياس			Kg مادة مشتراة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس			17500	5000	5500
تكلفة وحدة القياس			5	20	12

3×0.25

3×0.25

2- تكلفة شراء المادتين: M1 و M2

البيان	المادة الأولية M1			المادة الأولية M2		
	ك	ت.و	المبلغ	ك	ت.و	المبلغ
ثمن الشراء	9000	65	585000	8500	70	595000
مصاريف مباشرة	9000	10	90000	8500	10	85000
مصاريف غير مباشرة	9000	5	45000	8500	5	42500
تكلفة الشراء للفترة	9000	80	720000	8500	85	722500

6×0.25

التكلفة الوسطية المرجحة = تكلفة الشراء للفترة + تكلفة المخزون الأولي / كمية المشتريات + كمية المخزون الأولي

0.25 — المادة الأولية M1 = (3000+9000)/(180000+720000)= 75DA

0.25 — المادة الأولية M2 = (2500+8500)/(157500+722500) = 80DA

3-تكلفة إنتاج المنتجين P1 و P2

البيان	المنتج التام P1			المنتج التام P2		
	ك	ت.و	المبلغ	ك	ت.و	المبلغ
تكلفة المواد المستعملة						
المادة M1	3000	75	225000	7500	75	562500
المادة M2	4000	80	320000	1500	80	120000
أعباء مباشرة	1500	200	300000	1500	180	270000
أعباء غير مباشرة	2000	20	40000	3000	20	60000
تكلفة الإنتاج للفترة	2000	442,5	885000	3000	337,5	1012500

8×0.25

التكلفة الوسطية المرجحة = تكلفة الإنتاج للفترة + تكلفة المخزون الأولي / الكمية المنتجة + كمية المخزون الأولي

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

– المنتج التامP1=(655000+885000)/(1500+2000)=440دج. 0.25

- المنتج التامP2=(587500+1012500)/(2000+3000)=320دج. 0.25

4- حساب سعر التكلفة

البيان	المنتج التامP1			المنتج التامP2		
	ك	ت.و	المبلغ	ك	ت.و	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	2500	440	1100000	3000	320	960000
مصاريف مباشرة	2500	14	35000	3000	14	42000
مصاريف غير مباشرة	2500	12	30000	3000	12	36000
سعر التكلفة	2500	-	1165000	3000	-	1038000

2×0.25

5- حساب النتيجة التحليلية لكل منتج

البيان	المنتج التامP1			المنتج التامP2		
	ك	ت.و	المبلغ	ك	ت.و	المبلغ
رقم الأعمال	2500	650	1625000	3000	500	1500000
سعر التكلفة	2500	-	(1165000)	-	-	(1038000)
النتيجة التحليلية	2500	-	460000	3000	-	462000

2×0.25

6 - النتيجة التحليلية الصافية

ن-ت-ص = (460000+462000)+52000-24000= 950000 دج 0.5

الجزء الثالث: (04 نقاط) العمليات المالية طويلة الأجل — 04

1- الآلة التي ستختارها المؤسسة.

VAN= القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصافية- تكلفة الاقتناء

السنوات	VA الآلة A	VA الآلة B
2014	$800000\ (1.1)^{-1}$	$1000000(1.1)^{-1}$
2015	$800000\ (1.1)^{-2}$	$800000\ (1.1)^{-2}$
2016	$600000\ (1.1)^{-3}$	$1000000\ (1.1)^{-3}$
2017	$800000\ (1.1)^{-4}$	$900000\ (1.1)^{-4}$
2018	$600000\ (1.1)^{-5}$	$800000\ (1.1)^{-5}$
المجموع	**2758182.19**	**3433011.85**

0.5×2

VAN(A)= 2758182.19 – 2300000 = 458182.19

VAN(B)= 3433011.85 – 2900000 = 533011.85

2×0.5

على المؤسسة أن تختار الآلة B

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
2. أ- حساب قيمة الدفعة السنوية الثابتة:		
$V0 = a\left[\frac{1-(1+i)^{-n}}{i}\right]$		
$2900000 = a\left[\frac{1-(1+1,12)^{-5}}{0,12}\right]$	0.5	
$a = 804488,22$		
ب- إنجاز السطرين الأول والأخير من جدول الإستهلاك		
<u>السطر الأول:</u>		
$I_1 = V_0 \times i$		
$I_1 = 2900000 \times 0,12 = 348000$		
$A_1 = a - I_1$	0.5	
$A_1 = 804488,22 - 348000 = 456488,22$		
$V_1 = V_0 - A_1$		
$V_1 = 2900000 - 456488,22 = 2443511,78$		
<u>السطر الأخير:</u>		
$A_5 = A_1 \times (1+i)^4$		
$A_5 = 456488,22 \times (1,12)^4 = 718293,05$		
$I_5 = a - A_5$		
$I_5 = 804488,22 - 718293,05 = 86195,16$		
$V_4 = A_5$	0.5	
$V_4 = 718293,05$		
$V_n = 0$		
$V_5 = 0$		
إعداد جدول الاستهلاك		

السنوات	بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	نهاية المدة
2014	2900000	348000	456488.22	804488.22	2443511.78
.	.	.	.	.	.
2018	718293,05	86195,16	718293,05	804488.22	0

2×0,25

ملاحظة: تراعى حالة المكفوف عند التصحيح

الإجابة النموذجية و سلم التنقيط

امتحان شهادة البكالوريا دورة: 2014

المادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة: تسيير واقتصاد

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول: حساب النتائج		08
1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة		
1-1 -حساب رقم الأعمال	0.5	
- معدل الإدماج = (القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال (HT))		
رقم الأعمال (HT) = 850000 ÷ 0,4 = 2125000	0.5	
1-2- حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية		
ن.ص.أ.ع = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية		
ن.ص.أ.ع = 4360000 – 3700000 = 660000	0.5	
1-3- حساب النتيجة العادية قبل الضريبة		
ن.ع.ق.ض = 660000 ÷ 0,75 = 880000	0.5	
1-4- حساب النتيجة المالية		
النتيجة المالية = المنتوجات المالية- الأعباء المالية		
الأعباء المالية = المنتوجات المالية ÷ 2 = 352000 ÷2 = 176000		
النتيجة المالية = 176000	0.25	
1-5- حساب النتيجة العملياتية		
ن.ع = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية		
= 880000 – 176000 = 704000	0.5	
1-6- حساب تكلفة المبيعات		
ت.م = مشتريات البضائع المبيعة + أعباء وظيفة الشراء		
= 900000 + 525000 = 1425000	0.25	
1-7- حساب هامش الربح الإجمالي		
هـ.ر.إ= رقم الأعمال (HT) - تكلفة المبيعات		
= 2125000 – 1425000 = 700000	0.25	
1-8- حساب الاسترجاع عن خسائر القيمة		
النتيجة العملياتية = هـ/ الربح الإجمالي +منتوجات عملياتية أخري – و/ التجارية – و /الإدارية - أعباء عملياتية أخري + استرجاعات الاستغلال		
704000= 700000 +1523000 – 700000-480000-699000 + استرجاعات الاستغلال		
استرجاعات الاستغلال =360000		

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

حساب النتائج حسب الوظيفة

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	2125000
تكلفة المبيعات	1425000
هامش الربح الإجمالي	700000
المنتوجات العملياتية الأخرى	1523000
التكاليف التجارية	700000
الأعباء الإدارية	480000
الأعباء العملياتية الأخرى	699000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	360000
النتيجة العملياتية	704000
المنتوجات المالية	352000
الأعباء المالية	176000
النتيجة المالية	176000
النتيجة العادية قبل الضرائب	880000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 25%	220000
الضرائب المؤجلة على النتائج العادية	-
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	4360000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	3700000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	660000
عناصر غير عادية – منتوجات	-
عناصر غير عادية – أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	**660000**

العلامة مجزأة: 0.25 ، 0.25 ، 0.25 ، 0.25

2- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة:

جدول توزيع تكاليف الوظائف على الحسابات (حسب طبيعتها)

الأعباء	و/ الشراء	و/التجارية	و/ الإدارية	المجموع
	525000	**700000**	**480000**	
ح/608..602	63000	60000	48000	**171000**
حـ/61	63000	25000	24000	**112000**
حـ/62	21000	35000	36000	**92000**
حـ/63	63000	80000	24000	**167000**
حـ/64	63000	200000	48000	**311000**
حـ/68	252000	300000	300000	**852000**

العلامة مجزأة: 6×0.25

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

حساب النتائج حسب الطبيعة

البيان	المبالغ	العلامة مجزأة
المبيعات والمنتجات الملحقة	2125000	
إنتاج السنة المالية	**2125000**	0.25
المشتريات المستهلكة (171000+900000) الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	1071000 204000	
استهلاك السنة المالية	**1275000**	0.25
القيمة المضافة	**850000**	0.25
أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم	167000 311000	
إجمالي فائض الاستغلال	**372000**	0.25
المنتوجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى مخصصات الاهتلاك الاسترجاعات عن خسائر القيمة	1523000 699000 852000 360000	
النتيجة العملياتية	**704000**	
المنتوجات المالية الأعباء المالية	352000 176000	
النتيجة المالية	**176000**	
النتيجة العادية قبل الضرائب	**880000**	
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 25% الضرائب المؤجلة على النتائج العادية	220000 -	
مجموع منتوجات الأنشطة العادية مجموع أعباء الأنشطة العادية	4360000 3700000	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**660000**	
عناصر غير عادية – منتوجات عناصر غير عادية – أعباء	- -	
النتيجة غير العادية	-	
صافي نتيجة السنة المالية	**660000**	

3- حساب النسب:

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية ق / الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

= 880000 ÷ 8000000 = 11 %

نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

= 372000 ÷ 9300000 = 4 %

نسب تجزئة القيمة المضافة: نسبة مساهمة المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة 0.25×5

= 167000 ÷ 850000 = 19,65 %

نسبة مساهمة الدولة = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة

= 311000 ÷ 850000 = 36,59 %

إجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة

= 372000 ÷ 850000 = 43,76 %

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الثاني : (08 نقاط) التكاليف الكلية		08
1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع تحديد عدد وحدات العمل.		
أ. تحديد عدد وحدات القياس لكل قسم		
1.1 قسم التموين :		
ثمن شراء القماش الأبيض = 12000 × 300 = 3600000		
ثمن شراء القماش الأسود = 14000 × 180 = 2520000		
ثمن شراء اللوازم = 375000		
= 6495000		
عدد وحدات القياس = 6495000 ÷ 1000 = 6495	0,25	
1 الورشة الثالثة و الأولي :		
* تحديد الكمية المنتجة		
الكمية المنتجة = كمية المخزون النهائي + الكمية المباعة – كمية المخزون الأولي		
الكمية المنتجة فستان نوع$_1$ = 600 + 4800 – 400 = 5000 فستان		
الكمية المنتجة فستان نوع $_2$ = 1300 + 5200 – 500 = 6000 فستان		
عدد وحدات القياس في الورشة$_3$ = 5000+6000 = 11000فستان .	0,25	
* تحديد الكمية المستعملة من القماش الأبيض		
للفستان نوع$_1$ = 5000 × 1,5 = 7500 متر		
للفستان نوع$_2$ = 6000 × 0,6 = 3600 متر		
* تحديد الكمية المستعملة من القماش الأسود		
للفستان نوع$_1$ = 5000 × 0,8 = 4000 متر		
للفستان نوع$_2$ = 6000 × 1,5 = 9000 متر		
وحدات القياس في الورشة$_1$ = 7500+ 3600 + 4000 + 9000 =24100 متر	0.25	
ب. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة		

البيان	التموين	الورشة$_1$	الورشة$_2$	الورشة$_3$	التوزيع	
مج ت الثاني	519600	1446000	420000	220000	200000	5x0,125
طبيعة القياس	1000DA مشتريات	متر قماش مستعمل	ساعات يد عمل	فساتين منتجة	فساتين مباعة	
وحدات القياس	6495	24100	700	11000	10000	5x0,125
تكلفة وحدة القياس	80	60	600	20	20	

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

2. حساب ما يلي:

حساب تكلفة شراء القماش واللوازم المختلفة:

البيان	القماش الأبيض			القماش الأسود			اللوازم
	كمية	س و	مبلغ	كمية	س و	مبلغ	
ثمن الشراء	12000	300	3600000	14000	180	2520000	375000
م/ مباشرة	12000	4	48000	14000	4	56000	-
التموين	3600	80	288000	2520	80	201600	30000
تكلفة شراء	**12000**	**328**	**3936000**	**14000**	**198.4**	**2777600**	**405000**
مخزون أولي	**1200**	**240**	**288000**	**800**	**228**	**182400**	/
التكلفة و/ م	**13200**	**320**	**4224000**	**14800**	**200**	**2960000**	/

3×0,50

0.25×2

حساب تكلفة إنتاج الفستان النوع$_1$:

البيان	كمية	س و	مبلغ
القماش المستعمل أبيض	7500	320	2400000
القماش المستعمل أسود	4000	200	800000
اللوازم المختلفة	-	-	250000
ساعات العمل المباشرة			
الورشة$_1$	476	500	**238000**
الورشة$_2$	315	400	**126000**
الورشة$_3$	375	600	**225000**
الأعباء غير المباشرة			
الورشة$_1$	11500	60	**690000**
الورشة$_2$	315	600	**189000**
الورشة$_3$	5000	20	**100000**
الإنتاج الجاري أول المدة	-	-	**102000**
الإنتاج الجاري آخر المدة	-	-	**(70000)**
تكلفة الإنتاج	**5000**	**1010**	**5050000**
مخزون أولي	**400**		**620000**
التكلفة الوسطية المرجحة	**5400**	**1050**	**5670000**

1

1

0.5

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للفستان النوع$_1$:

البيان	كمية	س و	مبلغ
تكلفة الفساتين المباعة	4800	1050	**5040000**
أعباء غير مباشرة التوزيع	4800	20	**96000**
سعر التكلفة			**5136000**
رقم الأعمال	**4800**	**1200**	**5760000**
النتيجة التحليلية			**624000**

0.5

0.5

حساب النتيجة التحليلية المحققة في شهر ماي 2014:

النتيجة التحليلية لشهر **ماي2014 = 624000 + 312000 = 936000 د ج** 0,5

<u>الجزء الثالث</u>: أعمال نهاية الدورة 04

1- **قيود تسوية مخزونات البضائع**

	..... 2013/ 12 /31.....		
603	تغيرات المخزون	140000	
30	مخزونات البضائع		140000
	إلغاء المخزون الأولي		
	..... 2013/ 12 /31.....		
30	مخزونات البضائع	180000	
603	تغيرات المخزون		180000
	معاينة المخزون النهائي		
	..... 2013/ 12 /31.....		
603	تغيرات المخزون	450000	
380	البضائع المخزنة		450000
	ترصيد البضائع المخزنة		

0,50

0,50

0,50

2- حساب العمر الإنتاجي (مدة الانتفاع)

$\Sigma A = M A \times t \times n$

$495000 = 900000 \times t \times 2.75$ $t=20\%$ 0,25

العمر الإنتاجي = 5 سنوات 0,25

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

3. حساب اهتلاك دورة 2013

$A_{2013} = [VNC_{2012} \div$ المدة المتبقية$]\ m/12$

$VNC_{2012} = 900000 - 495000 - 67500 = 337500$ — 0,25

المدة المتبقية = 60 – 33 = 27 شهرا = 2.25 سنة — 0,25

$A_{2013} = (337500 \div 2.25) \times 5/12 = 62500$ — 0,25

$\sum A_{2013} = \sum A_{2012} + A_{2013} = 495000 + 62500 = 557500$

4 ــ تسجيل قيدي التنازل و الإهتلاك المكمل

		..... 2013/ 04 / 05.....	
512	بنوك حسابات الجارية	240000	
2818	اهتلاك معدات النقل	557500	1
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل	67500	
652	نواقص القيمة عن خروج أ.م.غ.م	35000	
218	معدات النقل		900000
	..... //		
681	مخصصات الاهتلاك والمؤونات خ ق أغ ج	62500	0,25
2818	اهتلاك معدات النقل		
	الاهتلاك المكمل		62500

ملاحظة: تراعى حالة المكفوف عند التصحيح